

# Belastingwetten 2023

*Adviesraad:*

Prof. dr. S.B. Cornielje

Mr. dr. J. Ganzeveld

Prof. dr. mr. E.J.W. Heithuis

Drs. P.W.H. Hoogstraten

Prof. dr. E. Poelmann

Vierenvijftigste druk  
Wolters Kluwer – Deventer

## VOORBERICHT

De pocket Belastingwetten is bestemd voor eenieder die met belastingen te maken heeft. Hij kan gebruikt worden door beoefenaren van het belastingrecht in vele sectoren zoals de Belastingdienst, de adviespraktijk, de rechtspraak, het bedrijfsleven, het notariaat en de studies fiscaal recht en fiscale economie. Ook kan hij nuttig zijn voor particulieren.

De opzet van de pocket is uiterst doelmatig. Om het gebruik van de wetteksten te vergemakkelijken zijn in de marge naast de teksten korte verklarende omschrijvingen van de artikelen opgenomen. Deze toevoegingen behoren niet tot de officiële teksten. Ook wordt er in een aantal wetsartikelen verwezen naar toepasselijke uitvoeringsbepalingen.

Uitgangspunt van deze pocket is de per 1 januari 2023 geldende wetgeving. Vanwege het grote praktische belang is echter ook na dit tijdstip, gedurende het jaar, in werking tredende wetgeving opgenomen. Het betreft de voor de praktijk meest relevante wettelijke bepalingen voor zover de wijzigingen daarvan reeds in het Staatsblad zijn gepubliceerd en voor zover de datum van inwerkingtreding van die wijzigingen bekend is. De toekomstige wijziging van het wetsartikel wordt cursief opgenomen na de per 1 januari 2023 geldende tekst.

Na de desbetreffende regelingen zijn bepalingen van overgangsrecht opgenomen. Ook deze bepalingen zijn voor de praktijk van groot belang.

Voor wat betreft de toekomstige wetgeving en het overgangsrecht pretendeert de pocket Belastingwetten niet uitputtend te zijn. Eventuele aanvullingen op de teksten worden aangeboden op de hierna te vermelden internetsite van Wolters Kluwer.

### *Actueel*

De laatste wijzigingen in de belastingwetgeving kunt u gratis raadplegen via de online versie van de pocket op [www.wolterskluwer.nl/pocketbelastingwetten](http://www.wolterskluwer.nl/pocketbelastingwetten) (door middel van de boekcode die u voorin dit boek vindt).

### *Bij de vierenvijftigste druk*

De wetten en regelingen zijn bijgewerkt tot en met Stb. 2023, 6 en Strct. 12 januari 2023. De margeteksten zijn samengesteld door mr. A.G. Martens en mr. M.I. Glastra. De samenstelling van de pocket is tot stand gekomen in overleg met onze adviesraad, zoals genoemd in het voorwerk van de pocket.

Gebleken is dat de pocket Belastingwetten een eigen plaats heeft verworven. Voor eventuele kritische opmerkingen op inhoudelijk gebied houden wij ons gaarne aanbevolen. Wij vragen u eventuele op- en aanmerkingen, maar ook suggesties ter verbetering, te mailen aan Wolters Kluwer op het e-mailadres: [boeken-NL@wolterskluwer.com](mailto:boeken-NL@wolterskluwer.com).

De uitgever

NB: Als u de pocket Belastingwetten elk jaar direct na verschijnen wilt ontvangen, kunt u een boekabonnement afsluiten via [shop.wolterskluwer.nl](http://shop.wolterskluwer.nl).

# INHOUD

	I	INKOMSTENBELASTING
5	1	Wet inkomstenbelasting 2001
189	2	Overgangsrecht
190	3	Uittreksel Invoeringswet Wet inkomstenbelasting 2001
202	4	Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001
226	5	Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001
249	6	Overgangsrecht
249	7	Wet rechtsherstel box 3
252	8	Geruisloze omzetting. Standaardvoorwaarden ex art. 3.65 Wet IB 2001
274	9	Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001
277	10	Besluit tegemoetkoming specifieke zorgkosten
	II	LOONBELASTING
285	1	Wet op de loonbelasting 1964
341	2	Overgangsrecht
342	3	Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965
360	4	Overgangsrecht
360	5	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011
386	6	Uittreksel Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen
398	7	Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering
400	8	Regeling S&O-afdrachtvermindering
403	9	Regeling loonbelasting- en premietabellen 1990
406	10	Regeling gegevensvraag loonaangifte
	III	SOCIALE VERZEKERINGEN
417	1	Wet financiering sociale verzekeringen
451	2	Besluit Wfsv
476	3	Uittreksel Regeling Wfsv
492	4	Uittreksel Zorgverzekeringswet
516	5	Uittreksel Regeling zorgverzekering
523	6	Uittreksel Algemene ouderdomswet
525	7	Uittreksel Wet langdurige zorg
530	8	Uittreksel Ziektewet
542	9	Uittreksel Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
554	10	Uittreksel Werkloosheidswet
563	11	Regeling aanwijzing directeur-groootaandeelhouder 2016
564	12	Wet tegemoetkomingen loondomein
577	13	Besluit aanwijzing gevallen waarin arbeidsverhouding als dienstbetrekking wordt beschouwd
580	14	Aanwijzing als werkgever en uitzondering verzekeringsplicht werknemersverzekeringen
581	15	Besluit uitbreiding en beperking kring verzekerden volksverzekeringen 1999
595	16	Besluit uitbreiding en beperking kring verzekerden werknemersverzekeringen 1990
600	17	Uittreksel Verordening (EG) Nr. 883/2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels
615	18	Uittreksel Verordening (EG) Nr. 987/2009 tot vaststelling van de wijze van toepassing van Verordening (EG) nr. 883/2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels

		IV TOESLAGEN
633	1	Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
660	2	Overgangsrecht
661	3	Uitvoeringsbesluit Awir
663	4	Overgangsrecht
664	5	Uitvoeringsregeling Awir
673	6	Besluit bestuursrecht Toeslagen
676	7	Wet op de zorgtoeslag
678	8	Wet op de huurtoeslag
688	9	Besluit op de huurtoeslag
692	10	Uittreksel Wet kinderopvang
702	11	Besluit kinderopvangtoeslag
706	12	Regeling vrijstelling griffierechten voor gedupeerde ouders herstelregelingen kinderopvangtoeslag
707	13	Tijdelijke tegemoetkomingsregeling KO
713	14	Regeling Wet kinderopvang
731	15	Wet op het kindgebonden budget
734	16	Wet hersteloperatie toeslagen
		V VENNOOTSCHAPSBELASTING
771	1	Wet op de vennootschapsbelasting 1969
876	2	Overgangsrecht
878	3	Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971
879	4	Uitvoeringsbeschikking vennootschapsbelasting 1971
885	5	Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden
886	6	Besluit fiscale eenheid 2003
909	7	Uitvoeringsreg. fiscale eenheid en voork. dubb. bel. 2003
911	8	Besluit beleggingsinstellingen
915	9	Besluit winstbepaling en reserves verzekeraars 2001
920	10	Bedrijfsfusie. Standaardvoorwaarden ex art. 14 Wet VPB 1969
942	11	Juridische afsplitsing. Standaardvoorwaarden ex art. 14a Wet VPB 1969
964	12	Zuivere splitsing. Standaardvoorwaarden ex art. 14a Wet VPB 1969
988	13	Juridische fusie. Standaardvoorwaarden ex art. 14b Wet VPB 1969
1009	14	Geruisloze terugkeer. Standaardvoorwaarden ex art. 14c Wet VPB 1969
1037	15	Besluit omzetting rechtspersonen
1047	16	Richtlijn (EU) nr. 2022/2523 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie (Pijler 2)
1100	17	Fusierichtlijn (2009/113/EG)
1109	18	Moeder-dochterrichtlijn (2011/96/EU)
1115	19	Interest- en royaltyrichtlijn (2003/49/EG)
1122	20	Richtlijn (EU) nr. 2016/1164, ter bestrijding van belastingontwijkingpraktijken die interne markt beïnvloeden (ATAD)
1136	21	Uittreksel Richtlijn (EU) nr. 2013/34, betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen
		VI BRONHEFFINGEN
1147	1	Wet op de dividendbelasting 1965
1160	2	Uitvoeringsbeschikking dividendbelasting 1965
1165	3	Wet bronbelasting 2021
1172	4	Uitvoeringsregeling bronbelasting 2021

		VII SUCCESSIEWET
1177	1	Successiewet 1956
1203	2	Overgangsrecht
1204	3	Uitvoeringsbesluit Successiewet 1956
1212	4	Uitvoeringsregeling schenk- en erfbelasting
1218	5	Overgangsrecht
1218	6	Natuurschoonwet 1928
1225	7	Overgangsrecht
1226	8	Rangschikkingsbesluit Natuurschoonwet 1928
1232	9	Overgangsrecht
		VIII RECHTSVERKEER
1235	1	Wet op belastingen van rechtsverkeer 1970
1251	2	Overgangsrecht
1251	3	Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer 1971
1261	4	Registratiewet 1970
1264	5	Uitvoeringsregeling Registratiewet 1970
1269	6	Overgangsrecht
		IX OMZETBELASTING
1281	1	Wet op de omzetbelasting 1968
1352	2	Overgangsrecht
1352	3	Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968
1371	4	Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968
1391	5	Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968
1393	6	Wet op het BTW-compensatiefonds
1396	7	Uitvoeringsbesluit BTW-compensatiefonds
1397	8	Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds
1402	9	Richtlijn 2006/112/EG van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde
1522	10	Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde
1557	11	Richtlijn 2008/9/EG tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn
1563	12	Dertiende Richtlijn 86/560/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting – Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen
		X AUTOBELASTINGEN
1571	1	Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992
1589	2	Overgangsrecht
1589	3	Uitvoeringsbesluit belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992
1596	4	Uitvoeringsregeling belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992
1605	5	Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994
1627	6	Uitvoeringsbesluit motorrijtuigenbelasting 1994
1639	7	Uitvoeringsregeling motorrijtuigenbelasting 1994
1643	8	Wet belasting zware motorrijtuigen
1650	9	Uitvoeringsbesluit belasting zware motorrijtuigen

1652	10	Wet vrachtwagenheffing
		XI DOUANE
1665	1	Algemene douanewet
1692	2	Uittreksel Wet op de accijns
		XII MILIEUHEFFINGEN
1727	1	Uittreksel Wet milieubeheer
1730	2	Overgangsrecht
1730	3	Wet belastingen op milieugrondslag
1766	4	Overgangsrecht
1766	5	Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag
1780	6	Overgangsrecht
1780	7	Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag
1791	8	Uittreksel Waterwet
1795	9	Wet opslag duurzame energie
	10	Besluit vervuilingswaarde opgenomen waarde 2009*
		XIII DIVERSE BELASTINGEN
1799	1	Overgangsrecht
1799	2	Wet bankenbelasting
1803	3	Wet op de kansspelbelasting
1807	4	Uitvoeringsbeschikking kansspelbelasting
1807	5	Uittreksel Wet op de kansspelen
		XIV ALGEMENE WET
1815	1	Algemene wet inzake rijksbelastingen
1866	2	Overgangsrecht
1866	3	Uitvoeringsbesluit Algemene wet inzake rijksbelastingen 1964
1867	4	Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994
1895	5	Overgangsrecht
1896	6	Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003
1903	7	Besluit belasting- en invorderingsrente
1904	8	Besluit Fiscaal Bestuursrecht
1922	9	Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst
1945	10	Regeling openbaarmaking vergrijpboeten
1946	11	Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst
1968	12	Uittreksel Wet terugvordering staatssteun
1970	13	Richtlijn wederzijdse bijstand bij heffing (2011/16/EU)
2002	14	Overgangsrecht Spaarrenterichtlijn (Richtlijn (EU) 2015/2060)
		XV ALGEMEEN BESTUURSRECHT
2009	1	Algemene wet bestuursrecht
2108	2	Overgangsrecht
2109	3	Wet fiscale arbitrage
2123	4	Besluit Beroep in Belastingzaken
2141	5	Besluit proceskosten bestuursrecht
2145	6	Beleidsregels wegingsfactoren kosten bestuurlijke voorprocedure
2147	7	Uittreksel Procesreglement bestuursrecht rechtbanken 2021
2165	8	Procesregeling belastingkamers gerechtshoven 2022
2170	9	Besluit elektronisch procederen
2172	10	Algemene termijnwet
2173	11	Wet open overheid

\* Deze regelgeving is alleen in de digitale editie opgenomen.

- 2188 12 Richtlijn (EU) nr. 2017/1852, betreffende mechanismen ter beslechting van belastinggeschillen in de Europese Unie
13. Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme\*
14. Uitvoeringsbesluit Wwft 2018\*
15. Uitvoeringsregeling Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme\*
16. Richtlijn (EU) nr. 2015/849, inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terroristiefinanciering (Vierde Europese anti-witwasrichtlijn)\*
17. Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van trusts en soortgelijke juridische constructies\*
18. Wet op de identificatieplicht\*

#### XVI INVORDERING

- 2207 1 Invorderingswet 1990
- 2257 2 Overgangsrecht
- 2258 3 Uitvoeringsbesluit Invorderingswet 1990
- 2261 4 Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990
- 2284 5 Uitvoeringsregeling inleners-, keten- en opdrachtgeversaansprakelijkheid 2004
- 2291 6 Kostenwet invordering rijksbelastingen
- 2293 7 Richtlijn wederzijdse bijstand bij invordering (2010/24/EU)
- 2305 8 Invorderingsverordening (EU) nr. 1189/2011

#### XVII BELASTINGEN LAGERE OVERHEDEN / GRONDWET

- 2315 1 Uittreksel Grondwet
- 2317 2 Uittreksel Provinciewet
- 2324 3 Uittreksel Gemeentewet
- 2338 4 Besluit gemeentelijke parkeerbelastingen
- 2341 5 Besluit gegevensverstrekking gemeentelijke belastingheffing
- 2344 6 Wet op de bedrijveninvesteringszones
- 2347 7 Uittreksel Wet bijzondere maatregelen grootstedelijke problematiek
- 2348 8 Uittreksel Waterschapswet
- 9 Waterschapsbesluit\*

#### XVIII WAARDERING ONROERENDE ZAKEN

- 2365 1 Wet waardering onroerende zaken
- 2376 2 Uitvoeringsbesluit Wet waardering onroerende zaken
- 2377 3 Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling Wet waardering onroerende zaken
- 2381 4 Besluit gegevensverstrekking Wet waardering onroerende zaken
- 2383 5 Uitvoeringsregeling uitgezonderde objecten Wet waardering onroerende zaken
- 2384 6 Uitvoeringsregeling instructie waardebeoordeling Wet waardering onroerende zaken

#### XIX INTERNATIONALE BIJSTANDSVERLENING BIJ HEFFING EN INVORDERING VAN BELASTINGEN

- 2389 1 Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen
- 2419 2 Overgangsrecht
- 2420 3 Uitvoeringsbesluit internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

\* Deze regelgeving is alleen in de digitale editie opgenomen.

2425	4	Uitvoeringsregeling internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen
2426	5	Uitvoeringsbesluit verzamel- en verificatievereisten voor rapporterende platformexploitanten
2430	6	Uitvoeringsbesluit identificatie- en rapportagevoorschriften Common Reporting Standard
2436	7	Regeling aanwijzing rechtsgebieden Common Reporting Standard
2437	8	Wet wederzijdse bijstand in de Europese Unie bij de invordering van belastingsschulden en enkele andere schuldvorderingen 2012
		<b>XX VOORKOMING DUBBELE BELASTING</b>
2451	1	Besluit voorkoming dubbele belasting 2001
2473	2	OECD Model Convention
		<b>XXI MENSENRECHTENVERDRAGEN</b>
2493	1	Uittreksel Internationaal verdrag inzake burgerrechten en politieke rechten (IVBPR)
2494	2	Uittreksel Europees verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (EVRM)
2497	3	Uittreksel Eerste protocol bij EVRM
		<b>XXII OVERIG EU-RECHT</b>
2501	1	Uittreksel EU-Werkingsverdrag
2511	2	Uittreksel Handvest van de grondrechten van de Europese Unie
2515		REGISTER



# I INKOMSTENBELASTING

## Inhoudsopgave

5	1	Wet inkomstenbelasting 2001	
	Hoofdstuk 1	Algemene bepalingen	Art. 1.1-Art. 1.10
	Hoofdstuk 2	Raamwerk	
	Afdeling 2.1	Belastingplichtigen	Art. 2.1 en Art. 2.2
	Afdeling 2.2	Heffingsgrondslagen	Art. 2.3-Art. 2.6
	Afdeling 2.3	Verschuldigde inkomstenbelasting	Art. 2.7-Art. 2.13
	Afdeling 2.4	Toerekeningsregels	Art. 2.14-Art. 2.17
	Afdeling 2.5	Verzamelinkomen	Art. 2.18
	Hoofdstuk 3	Heffingsgrondslag bij werk en woning	
	Afdeling 3.1	Belastbaar inkomen uit werk en woning	Art. 3.1
	Afdeling 3.2	Belastbare winst uit onderneming	
	§ 3.2.1	Belastbare winst uit onderneming	Art. 3.2-Art. 3.7
	§ 3.2.2	Winst uit een onderneming	Art. 3.8-Art. 3.66
	§ 3.2.3	(Vervallen)	Art. 3.67-3.73
	§ 3.2.4	Ondernemersaftrek	Art. 3.74-Art. 3.79
	§ 3.2.5	MKB-winstvrijstelling	Art. 3.79a
	Afdeling 3.3	Belastbaar loon	
	§ 3.3.1	Belastbaar loon	Art. 3.80-Art. 3.84
	§ 3.3.2	Reisaf trek	Art. 3.85-3.86- Art. 3.88-3.89
	Afdeling 3.4	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	
	§ 3.4.1	Belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden	Art. 3.90-Art. 3.93
	§ 3.4.2	Resultaat uit een werkzaamheid	Art. 3.94-Art. 3.99a
	§ 3.4.3	Terbeschikkingstellingsvrijstelling	Art. 3.99b
	Afdeling 3.5	Belastbare periodieke uitkeringen en verstrekingen	Art. 3.100-Art. 3.109
	Afdeling 3.6	Belastbare inkomsten uit eigen woning	Art. 3.110-Art. 3.123
	Afdeling 3.6a	Aftrek wegens geen of geringe eigenwoning-schuld	Art. 3.123a
	Afdeling 3.7	Uitgaven voor inkomensvoorzieningen	Art. 3.124-Art. 3.131
	Afdeling 3.8	Negatieve uitgaven voor inkomensvoorzieningen	Art. 3.132-Art. 3.138
	Afdeling 3.9	Negatieve persoonsgebonden aftrek	Art. 3.139
	Afdeling 3.10	(Vervallen)	Art. 3.140-3.143
	Afdeling 3.11	Waardering niet in geld genoten inkomen	Art. 3.144 en Art. 3.145
	Afdeling 3.12	Tijdstip genieten en aftrek	Art. 3.146 en Art. 3.147
	Afdeling 3.13	Verliesverrekening	Art. 3.148-Art. 3.153
	Afdeling 3.14	(Vervallen)	Art. 3.154-3.155
	Afdeling 3.15	(Vervallen)	Art. 3.156-3.157
	Hoofdstuk 4	Heffingsgrondslag bij aanmerkelijk belang	
	Afdeling 4.1	Belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	Art. 4.1
	Afdeling 4.2	Gelijkstellingen	Art. 4.2-Art. 4.5a
	Afdeling 4.3	Aanmerkelijk belang	Art. 4.6-Art. 4.11
	Afdeling 4.4	Inkomen uit aanmerkelijk belang	Art. 4.12 en Art. 4.12a
	Afdeling 4.5	Reguliere voordelen	
	§ 4.5.1	Reguliere voordelen	Art. 4.13
	§ 4.5.2	De omvang van reguliere voordelen	Art. 4.14-Art. 4.15
	Afdeling 4.6	Vervreemdingsvoordelen	
	§ 4.6.1	Als vervreemding aan te merken rechtshandelingen	Art. 4.16-Art. 4.18
	§ 4.6.2	De omvang van vervreemdingsvoordelen	Art. 4.19-Art. 4.35

Afdeling 4.7	Vaststellen verkrijgingsprijs	Art. 4.36 en Art. 4.37
Afdeling 4.8	Doorschuiuregelingen	
§ 4.8.1	Afrekening op verzoek bij overgang krachtens huwelijksvermogensrecht	Art. 4.38
§ 4.8.1a	Doorschuiure verkrijgingsprijs bij overgang krachtens huwelijksvermogensrecht en erfrecht alsmede bij overdracht krachtens schenking	Art. 4.39-Art. 4.39c
§ 4.8.2	Doorschuiure indien niet langer een aanmerkelijk belang aanwezig is	Art. 4.40
§ 4.8.3	Doorschuiure in het kader van een aandelenfusie, juridische fusie of splitsing	Art. 4.41 en Art. 4.42
§ 4.8.4	Doorschuiure in het kader van een geruisloze terugkeer	Art. 4.42a
Afdeling 4.9	Genietingstijdstip	Art. 4.43-Art. 4.46
Afdeling 4.10	Verliesverrekening	Art. 4.47-Art. 4.53
Hoofdstuk 5	Heffingsgrondslag bij sparen en beleggen	
Afdeling 5.1	Belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	Art. 5.1-Art. 5.6
Afdeling 5.2	Vrijstellingen	Art. 5.7-Art. 5.12
Afdeling 5.3	Groene beleggingen	Art. 5.13-Art. 5.15
Afdeling 5.3A	Vrijstelling nettolijfrenten	Art. 5.16-Art. 5.16c
Afdeling 5.3B	Vrijstelling nettopensoen	Art. 5.17-Art. 5.17f
Afdeling 5.4	Waardering	Art. 5.19-Art. 5.23
Afdeling 5.5	Peildatumarbitrage	Art. 5.24
Hoofdstuk 6	Persoonsgebonden aftrek	
Afdeling 6.1	Persoonsgebonden aftrek	Art. 6.1-Art. 6.2b
Afdeling 6.2	Onderhoudsverplichtingen	Art. 6.3-Art. 6.7
Afdeling 6.3	(Vervallen)	Art. 6.8-6.12
Afdeling 6.4	(Vervallen)	Art. 6.13-6.15
Afdeling 6.5	Uitgaven voor specifieke zorgkosten	Art. 6.16-Art. 6.20a-6.24
Afdeling 6.6	Weekenduitgaven voor gehandicapten	Art. 6.25 en Art. 6.26
Afdeling 6.7	(Vervallen)	Art. 6.27-6.30
Afdeling 6.8	(Vervallen)	Art. 6.31
Afdeling 6.9	Aftrekbare giften	Art. 6.32-Art. 6.39a
Afdeling 6.10	Tijdstip aftrek	Art. 6.40
Hoofdstuk 7	Belastingheffing van buitenlandse belastingplichtigen	
Afdeling 7.1	Nederlands inkomen	Art. 7.1
Afdeling 7.2	Belastbaar inkomen uit werk en woning	Art. 7.2-Art. 7.4
Afdeling 7.3	Belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang	Art. 7.5-Art. 7.6
Afdeling 7.4	Belastbaar inkomen uit sparen en beleggen	Art. 7.7
Afdeling 7.5	Kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen	Art. 7.8
Hoofdstuk 8	Heffingskorting	
Afdeling 8.1	Aansluiting belasting- en premieheffing	Art. 8.1-Art. 8.9a
Afdeling 8.2	Elementen van de standaardheffingskorting	Art. 8.10-Art. 8.20-8.21
Hoofdstuk 9	Wijze van heffing	
Afdeling 9.1	Heffing bij wege van aanslag	Art. 9.1-Art. 9.4a
Afdeling 9.2	Bijzondere regels	Art. 9.5-Art. 9.7
Hoofdstuk 10	Aanvullende regelingen	
Afdeling 10.1	Indexering	Art. 10.1-Art. 10.7a
Afdeling 10.2	Overige aanvullende regelingen	Art. 10.8-Art. 10.10
Hoofdstuk 10bis	Overgangsrecht ten gevolge van Wet herziening fiscale behandeling eigen woning	Art. 10bis.1-Art. 10bis.12
Hoofdstuk 10A	Overig overgangsrecht ten gevolge van wijzigingswetten	Art. 10a.1-Art. 10a.29
Hoofdstuk 10B	Horizonbepaling	Art. 10b.1

	Hoofdstuk 11	Slotbepalingen	Art. 11.1-Art. 11.4
189	2	Overgangsrecht	
	2.1	Overgangsrecht Overige fiscale maatregelen 2020	
	2.2	Overgangsrecht Belastingplan 2021	
	2.3	Overgangsrecht Belastingplan 2023	
190	3	Uittreksel Invoeringswet Wet inkomstenbelasting 2001	
	Hoofdstuk 2	Overgangsrecht	
202	4	Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001	
	Hoofdstuk 1	Algemene bepalingen	
	Hoofdstuk 2	Raamwerk	Art. 2-10-Art. 11bis
	Hoofdstuk 3	Heffingsgrondslag bij werk en woning	Art. 11a-Art. 15
	Hoofdstuk 4	Heffingsgrondslag bij aanmerkelijk belang	Art. 15a en Art. 16
	Hoofdstuk 5	Heffingsgrondslag bij sparen en beleggen.	Art. 17-Art. 19
	Hoofdstuk 6	Persoonsgebonden aftrek	Art. 19a-Art. 20a
	Hoofdstuk 7	Belastingheffing van buitenlandse belastingplichtigen.	Art. 21 en Art. 21bis
	Hoofdstuk 7A	(Vervallen)	Art. 21a
	Hoofdstuk 8	Aanvullende regelingen.	Art. 22-Art. 23
	Hoofdstuk 9	Overgangs- en slotbepalingen.	Art. 24-Art. 27
226	5	Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001	
	Hoofdstuk 1	Algemene bepalingen (hoofdstuk 1 van de wet)	Art. 1-Art. 2b
	Hoofdstuk 2	Raamwerk (hoofdstuk 2 van de wet)	Art. 3-Art. 4a
	Hoofdstuk 3	Heffingsgrondslag bij werk en woning (hoofdstuk 3 van de wet)	Art. 5-Art. 24-24b
	Hoofdstuk 4	Heffingsgrondslag bij aanmerkelijk belang (hoofdstuk 4 van de wet)	Art. 25-Art. 27
	Hoofdstuk 5	Heffingsgrondslag bij sparen en beleggen (hoofdstuk 5 van de wet)	Art. 28-Art. 33b
	Hoofdstuk 6	Persoonsgebonden aftrek	Art. 34-36-Art. 41a-41d
	Hoofdstuk 7	Belastingheffing van buitenlandse belastingplichtigen (hoofdstuk 7 van de wet)	Art. 42-Art. 44
	Hoofdstuk 8	Heffingskorting	Art. 44a-Art. 44c-44d
	Hoofdstuk 9	Wijze van heffing (hoofdstuk 9 van de wet)	Art. 45-Art. 45aa
	Hoofdstuk 10	Overgangsrecht	Art. 45b-Art. 45e
	Hoofdstuk 10bis	Overgangsrecht ten gevolge van Wet herziening fiscale behandeling eigen woning	Art. 45f en Art. 45g
	Hoofdstuk 11	Overgangs- en slotbepalingen (hoofdstuk 11 van de wet)	Art. 46-Art. 48
249	6	Overgangsrecht	
	6.1	Regeling tot wijziging van enige uitvoeringsregelingen op het gebied van belastingen en toeslagen	
249	7	Wet rechtsherstel box 3	Art. 1-Art. 8
252	8	Geruisloze omzetting. Standaardvoorwaarden ex Art. 3.65 Wet IB 2001	

	Bijlage 1	Standaardvoorwaarden voor de geruisloze omzetting als bedoeld in artikel 3.65 van de Wet inkomstenbelasting 2001	
	Bijlage 2	Extra voorwaarde: in buitenland woonachtige aandeelhouder	
274	9	Uitvoeringsregeling willekeurige afschrijving 2001	
	Hoofdstuk 1	Algemene bepalingen	Art. 1
	Hoofdstuk 2	Milieu-bedrijfsmiddelen	Art. 2-Art. 5
	Hoofdstuk 3	(Vervallen)	Art. 6
	Hoofdstuk 4	andere aangewezen bedrijfsmiddelen	
	§ 1	Investeringen door startende ondernemers	Art. 7-Art. 9
	§ 2	Zeeschepen	Art. 10-Art. 12
	§ 3	Investeringen in het belang van de bevordering van de economische ontwikkeling	Art. 13-Art. 15
	Hoofdstuk 5	Slotbepalingen	Art. 25-Art. 32
277	10	Besluit tegemoetkoming specifieke zorgkosten	
	Hoofdstuk 1	Begripsbepalingen	Art. 1
	Hoofdstuk 2	Tegemoetkoming specifieke zorgkosten	Art. 2-Art. 7
	Hoofdstuk 3	Wijzigingen in enige besluiten	Art. 8-Art. 11
	Hoofdstuk 4	Slotbepalingen	Art. 12-Art. 13

# I INKOMSTENBELASTING

## 1 Wet inkomstenbelasting 2001

Wet van 11 mei 2000 tot vaststelling van de Wet inkomstenbelasting 2001 (Belastingherziening 2001), Stb. 2000, 215, zoals laatstelijk gewijzigd op 21 december 2022, Stb. 2022, 534 (i.w.tr. 01-01-2023)

### HOOFDSTUK 1

#### Algemene bepalingen

##### Inkomstenbelasting

###### Art. 1.1

Onder de naam inkomstenbelasting wordt een belasting geheven van natuurlijke personen.

Reikwijdte

##### Uitbreiding en beperking partnerregeling

###### Art. 1.2

1. In aanvulling op artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen wordt voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen onder partner mede verstaan degene die op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige staat ingeschreven in de basisregistratie personen en:
  - a. uit wiens relatie met de belastingplichtige een kind is geboren;
  - b. die een kind van de belastingplichtige heeft erkend dan wel van wie een kind door de belastingplichtige is erkend;
  - c. die voor de toepassing van een pensioenregeling als partner van de belastingplichtige is aangemeld;
  - d. die samen met de belastingplichtige een woning heeft, die hun anders dan tijdelijk als hoofdverblijf ter beschikking staat op grond van eigendom, waaronder begrepen economisch eigendom, of op grond van een recht van lidmaatschap van een coöperatie;
  - e. die evenals de belastingplichtige meerderjarig is, waarbij op dat woonadres tevens een minderjarig kind van ten minste een van beiden staat ingeschreven, behoudens ingeval de belastingplichtige een verzoek indient om niet als partner te worden aangemerkt van degene, bedoeld in de aanhef van dit lid, bij welk verzoek de belastingplichtige door middel van een schriftelijke huurovereenkomst, waaraan bij ministeriële regeling nadere voorwaarden kunnen worden gesteld, doet blijken dat een van beiden op zakelijke gronden een gedeelte van de woning huurt van de ander of dat beiden op zakelijke gronden een eigen gedeelte van de woning huren van een derde, of
  - f. die in het aan het kalenderjaar voorafgaande kalenderjaar reeds partner van de belastingplichtige was.
2. Degene die ingevolge het eerste lid voor een deel van het kalenderjaar als partner wordt aangemerkt, wordt ook als partner aangemerkt in de andere perioden van het kalenderjaar, voor zover hij in die perioden op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige staat ingeschreven in de basisregistratie personen.
3. Een persoon kan op enig moment slechts één partner hebben. Indien de belastingplichtige op grond van het eerste lid op dat moment meer dan één partner zou hebben, geldt als partner van de belastingplichtige degene die ingevolge artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen op dat moment als partner wordt aangemerkt; mocht op grond van artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen op dat moment geen persoon als partner zijn aangemerkt, geldt als partner degene die op grond van de in het eerste lid eerstgenoemde categorie als partner wordt aangemerkt.

Aanvulling bepaling 'partner'

Maximaal één partner

- Geen kwalificatie als partner mogelijk**
4. In afwijking van artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en het eerste lid wordt niet als partner aangemerkt:
- een bloed- of aanverwant in de eerste graad van de belastingplichtige, tenzij beiden bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar hebben bereikt;
  - een persoon die geen inwoner is van Nederland en geen kwalificerende buitenlandse belastingplichtige als bedoeld in artikel 7.8 is;
  - een persoon die de leeftijd van 27 jaar nog niet heeft bereikt en voor wie de belastingplichtige in enig jaar een pleegvergoeding heeft ontvangen op grond van de Wet op de jeugdzorg of de Jeugdwet, dan wel voor wie de belastingplichtige in enig jaar kinderbijslag heeft ontvangen op grond van de Algemene Kinderbijslagwet, indien de belastingplichtige en deze persoon in enig jaar een gezamenlijk verzoek hebben ingediend bij de inspecteur om niet als partners te worden aangemerkt.
- Opname in verpleeghuis of verzorgingshuis**
5. Personen die partners waren op grond van het eerste lid, blijven als partners aangemerkt nadat de in dat onderdeel bedoelde inschrijving op hetzelfde woonadres niet langer mogelijk is als gevolg van opname in een verpleeghuis of verzorgingshuis vanwege medische redenen of ouderdom van een van hen, zolang na het einde van die inschrijving op hetzelfde woonadres ten aanzien van geen van beiden een derde persoon als partner wordt aangemerkt. De eerste volzin vindt geen toepassing meer indien één van beiden door middel van een schriftelijke kennisgeving aan de inspecteur laat weten dat zij niet langer als partners willen worden aangemerkt. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld ten behoeve van de uitvoering van dit lid.
6. Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen worden twee ongehuwde personen die met toepassing van de vorige leden en artikel 5a van de Algemene wet inzake rijksbelastingen als elkaars partners worden aangemerkt of aangemerkt zijn geweest, voor de bepaling van aanverwantschap gelijkgesteld met gehuwden, onderscheidenlijk voormalige gehuwden.
- Uitzondering partner**
7. Onder partner wordt niet verstaan degene die uitsluitend ingevolge het eerste lid, onderdeel e, als partner wordt aangemerkt en woont in een accommodatie van een instelling die opvang als bedoeld in artikel 1.1.1 van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 biedt, mits de belastingplichtige een afschrift van de beschikkingen, bedoeld in artikel 2.3.5, tweede lid, van die wet, tot het treffen van een maatwerkvoorziening voor hem en voor de persoon, bedoeld in het eerste lid, onderdeel e, ten behoeve van opvang overlegt.
- Aanverwant**
8. Een aanverwant van de belastingplichtige wordt uitsluitend als aanverwant als bedoeld in het vierde lid, onderdeel a, aangemerkt ingeval de belastingplichtige en de aanverwant in enig jaar een gezamenlijk verzoek bij de inspecteur hebben ingediend om niet als partners te worden aangemerkt.
9. Een persoon die op basis van een verzoek als bedoeld in het eerste lid, onderdeel e, het vierde lid, onderdeel c, of het achtste lid niet als partner van de belastingplichtige wordt aangemerkt, wordt eveneens niet als partner van de belastingplichtige aangemerkt voor de toepassing van de Algemene wet inkomensafhankeijke regelingen.
10. Op een verzoek als bedoeld in het eerste lid, onderdeel e, het vierde lid, onderdeel c, of het achtste lid beslist de inspecteur bij voor bezwaar vatbare beschikking.

#### **Art. 1.3**

(Vervallen.)

*Pleegkind*

#### **Art. 1.4**

**Pleegkind** Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt onder een *kind* mede verstaan een pleegkind, ook wat betreft bloed- en aanverwantschap.

*In belangrijke mate onderhouden van kinderen*

**Art. 1.5**

Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen kunnen bij ministeriële regeling regels worden gesteld op grond waarvan wordt beoordeeld of een *kind* in belangrijke mate wordt onderhouden.

[Zie ook: art. 2 Uitv.reg. IB 2001]

**In belangrijke mate onderhouden van kinderen. Delegatie**

*Mogendheid*

**Art. 1.6**

Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen worden de landen van het Koninkrijk der Nederlanden aangemerkt als afzonderlijke mogendheden.

**Landen van het Koninkrijk**

*Levensverzekering*

**Art. 1.6a**

In deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder levensverzekering een overeenkomst van levensverzekering als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht.

**Levensverzekering. Definitie**

*Lijfrenten en pensioenen*

**Art. 1.7**

1. In deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder lijfrente:
  - a. een aanspraak volgens een overeenkomst van *levensverzekering* op vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen die eindigen uiterlijk bij overlijden, welke aanspraak niet kan worden afgekocht, vervreemd, prijsgegeven, of formeel of feitelijk tot voorwerp van zekerheid kan dienen, anders dan op grond van artikel 3.126, eerste lid, onderdeel d, onder 2°, of ten behoeve van uitstel van betaling op grond van artikel 25, vijfde lid, Invorderingswet 1990, alsmede de met een zodanige aanspraak verband houdende aanspraak op winstuitkeringen;
  - b. een aanspraak op het tegoed van een *lijfrenterekening* of op de waarde van een *lijfrentebeleggingsrecht* (artikel 3.126a), welke aanspraak niet kan worden afgekocht, vervreemd, prijsgegeven, of formeel of feitelijk tot voorwerp van zekerheid kan dienen, anders dan op grond van artikel 3.126a, tweede lid, onderdeel d, onder 2°, of ten behoeve van uitstel van betaling op grond van artikel 25, vijfde lid, Invorderingswet 1990, alsmede de met een zodanige aanspraak verband houdende aanspraak op winstuitkeringen.
2. In deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder *pensioenregeling*:
  - a. een pensioenregeling overeenkomstig de wettelijke bepalingen van de loonbelasting;
  - b. een pensioenregeling waaraan wordt deelgenomen op grond van de Wet verplichte deelneming in een bedrijfstakpensioenfonds 2000, de Wet op het notarisambt of de Wet verplichte beroepspensioenregeling, zowel voor het deel waarvoor deelneming verplicht is (basispensioenregeling) als voor de vrijwillige aanvulling daarop;
  - c. een regeling van een andere mogendheid, die volgens de belastingwetten van dat land, welke naar aard en strekking overeenkomen met de Nederlandse loonbelasting of de inkomstenbelasting, als een pensioenregeling wordt beschouwd;
  - d. een pensioenregeling van een internationale organisatie;
  - e. een pensioenregeling als bedoeld in artikel 6A van de Wet loonbelasting BES.
3. Aanspraken op periodieke uitkeringen waarvan de uitkeringen zijn ingegaan en waarvan de hoogte van de uitkeringen niet voor de gehele uitkeringsperiode in geldeenheden is vastgesteld, worden gelijkgesteld met aanspraken op vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen indien de aanspraken en uitkeringen voldoen aan bij ministeriële regeling te stellen regels.

[Zie ook: art. 2a en 2b Uitv.reg. IB 2001]

**Lijfrente. Definitie**

**Pensioenregeling. Definitie**

**Unit-linked lijfrente. Delegatie**

- Geen beslag**
4. Een aanspraak op het tegoed van een lijfrenterekening of op de waarde van een lijfrentebeleggingsrecht als bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, is, voor zover de ter zake ingelegde bedragen in aanmerking konden worden genomen voor de bepaling van het belastbare inkomen uit werk en woning, niet vatbaar voor beslag.
  5. Onder een pensioenregeling als bedoeld in het tweede lid, onderdeel b, wordt mede begrepen hetgeen wordt verkregen als gevolg van de voldoening van een te hoge premie die niet is gecorrigeerd binnen zes maanden na afloop van het kalenderjaar, bedoeld in artikel 36, onderdeel c, van de Wet verplichte beroeps pensioenregeling of artikel 26, onderdeel c, van de Pensioenwet.
  6. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen regels worden gesteld op grond waarvan een regeling als bedoeld in het tweede lid, onderdeel b, die vrijwillig wordt voortgezet nadat de arbeidsverhouding op grond waarvan deelneming aan die pensioenregeling was verplicht is geëindigd, tevens als pensioenregeling wordt aangemerkt.

**Art. 1.7a-1.7b**

(Vervallen.)

*Wederzijdse erkenning*

**Art. 1.8**

**Wederzijdse erkenning door Nederland en EU van voorschriften en verklaringen**

Waar in deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verwezen naar Nederlandse voorschriften of verklaringen van Nederlandse instellingen, worden voorschriften van of verklaringen van instellingen in een van de lidstaten van de Europese Unie die naar aard en strekking overeenkomen met eerstbedoelde Nederlandse voorschriften of verklaringen van Nederlandse instellingen daarmee gelijkgesteld:

- a. indien ter zake regelgeving in het kader van het Verdrag betreffende de Europese Unie of het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie is vastgesteld waaruit de overeenkomst naar aard en strekking blijkt;
- b. in overige gevallen: voorzover dat bij ministeriële regeling is bepaald.

*Gelijkstelling met basisregistratie personen*

**Art. 1.9**

**Basisregistratie personen. Gelijkstelling**

1. Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt met de basisregistratie personen gelijkgesteld een daarmee naar aard en strekking overeenkomende registratie buiten Nederland.
2. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld voor de situatie dat een persoon niet in Nederland woont en niet is ingeschreven in een naar aard en strekking met de basisregistratie personen overeenkomende registratie buiten Nederland.

*Vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger*

**Art. 1.10**

**Vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger**

Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt onder vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger verstaan een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger als bedoeld in artikel 3, vierde tot en met twaalfde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

**HOOFDSTUK 2**

**Raamwerk**

**AFDELING 2.1**

*Belastingplichtigen*

*Belastingplichtigen*

**Art. 2.1**

**Subjectieve belastingplicht**

1. Belastingplichtigen voor de inkomstenbelasting zijn de natuurlijke personen die:
  - a. in Nederland wonen (binnenlandse belastingplichtigen) of



- b. niet in Nederland wonen maar wel Nederlands inkomen genieten (buitenlandse belastingplichtigen).
- 2. Nederlands inkomen is inkomen bedoeld in hoofdstuk 7.

#### Woonplaatsfictie

##### Art. 2.2

1. Een persoon die ophoudt in Nederland te wonen en binnen een jaar daarna weer in Nederland gaat wonen zonder intussen in een andere mogendheid of op de BES eilanden te hebben gewoond, wordt ook tijdens zijn afwezigheid geacht in Nederland te hebben gewoond. De vorige volzin is niet van toepassing indien de bedoelde persoon aannemelijk maakt dat hij in een lidstaat van de Europese Unie of een bij ministeriële regeling aangewezen mogendheid waarmee Nederland een regeling ter voorkoming van dubbele belasting is overeengekomen die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen, als inwoner aan de belastingheffing is onderworpen en de heffingsgrondslagen in die lidstaat of andere mogendheid hoofdzakelijk gelijk zijn aan de in artikel 2.3 genoemde heffingsgrondslagen. De eerste volzin is evenmin van toepassing indien de bedoelde persoon aannemelijk maakt dat hij op de BES eilanden als inwoner onderworpen is aan de Wet inkomstenbelasting BES.

**Woonplaatsfictie**

[Zie ook: art. 3 Uitv.reg. IB 2001]

2. Een Nederlander die in dienstbetrekking staat tot de Staat der Nederlanden, wordt steeds geacht in Nederland te wonen indien hij is uitgezonden:
  - a. als lid van een diplomatieke, permanente of consulaire vertegenwoordiging van het Koninkrijk der Nederlanden in het buitenland; of
  - b. om in het kader van een verdrag waarbij de Staat der Nederlanden partij is, in een andere mogendheid werkzaamheden te verrichten.
3. Indien een Nederlander op grond van het tweede lid geacht wordt in Nederland te wonen, worden de *partner* en de *kinderen* die jonger zijn dan 27 jaar en die in belangrijke mate door hem worden onderhouden, tevens geacht in Nederland te wonen.

**In dienst bij Nederlandse Staat**

#### AFDELING 2.2

##### Heffingsgrondslagen

##### Heffingsgrondslagen

##### Art. 2.3

De inkomstenbelasting wordt geheven over het door de belastingplichtige in het kalenderjaar genoten:

- a. belastbare inkomen uit werk en woning;
- b. belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang en
- c. belastbare inkomen uit sparen en beleggen.

**Boxen. Belastbaar inkomen**

##### Bepalingen heffingsgrondslagen

##### Art. 2.4

1. Het belastbare inkomen uit werk en woning wordt bepaald:
  - a. voor binnenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van hoofdstuk 3;
  - b. voor buitenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van de afdelingen 7.2 en 7.5.
2. Het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang wordt bepaald:
  - a. voor binnenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van hoofdstuk 4;
  - b. voor buitenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van de afdelingen 7.3 en 7.5.
3. Het belastbare inkomen uit sparen en beleggen wordt bepaald:
  - a. voor binnenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van hoofdstuk 5;
  - b. voor buitenlandse belastingplichtigen: volgens de regels van de afdelingen 7.4 en 7.5.

**Bepaling diverse heffingsgrondslagen**

## Art. 2.5

(Vervallen.)

*Keuzerecht voor in het buitenland geworven deskundigen*

## Art. 2.6

**Keuzerecht voor in het buitenland geworven deskundigen**

Voor bepaalde groepen werknemers die van buiten Nederland in dienstbetrekking worden genomen als bedoeld in artikel 31a, achtste lid, van de Wet op de loonbelasting 1964, kunnen bij algemene maatregel van bestuur, onder daarbij te stellen voorwaarden, regels worden gesteld volgens welke zij kunnen kiezen voor gehele of gedeeltelijke toepassing van de regels van deze wet voor buitenlandse belastingplichtigen.

[Zie ook: art. 11 Uitv.besl. IB 2001]

## AFDELING 2.3

*Verschuldigde inkomstenbelasting*

*Verschuldigde inkomstenbelasting; hoofdregel*

## Art. 2.7

**Over kalenderjaar verschuldigde inkomstenbelasting. Hoofdregel**

1. De over een kalenderjaar verschuldigde inkomstenbelasting is het gezamenlijke bedrag van de over het kalenderjaar berekende belasting op:

- a. het belastbare inkomen uit werk en woning;
- b. het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang en
- c. het belastbare inkomen uit sparen en beleggen.

Voor belastingplichtigen die gedurende het gehele kalenderjaar of een gedeelte daarvan binnenlandse belastingplichtige of kwalificerende buitenlandse belastingplichtige als bedoeld in artikel 7.8 zijn, wordt het op grond van de eerste zin berekende gezamenlijke bedrag, na toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting, verminderd met het bedrag van de heffingskorting voor de inkomstenbelasting (artikel 8.3). Voor andere buitenlandse belastingplichtigen die inwoner zijn van een andere lidstaat van de Europese Unie, een staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, Zwitserland of de BES eilanden en voor andere buitenlandse belastingplichtigen met belastbare winst uit een Nederlandse onderneming als bedoeld in artikel 7.2, tweede lid, onderdeel a, die aanspraak kunnen maken op toepassing van een bepaling in een regeling ter voorkoming van dubbele belasting die discriminatie van vaste inrichtingen verbiedt, wordt het op grond van de eerste zin berekende gezamenlijke bedrag, na toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting, verminderd met het bedrag van de heffingskorting voor de inkomstenbelasting, voor zover dat betrekking heeft op de arbeidskorting of op de inkomensafhankelijke combinatiekorting.

**Tijdsevenredige vermindering heffingskorting**

2. Het bedrag van de heffingskorting voor de inkomstenbelasting, met uitzondering van het deel dat betrekking heeft op de arbeidskorting of inkomensafhankelijke combinatiekorting, wordt voor belastingplichtigen die, anders dan door overlijden, niet gedurende het gehele kalenderjaar binnenlandse belastingplichtige of kwalificerende buitenlandse belastingplichtige als bedoeld in artikel 7.8 zijn, tijdsevenredig verminderd volgens bij ministeriële regeling te stellen regels.

**Verrekening heffingskorting met premie volksverzekeringen**

3. Indien de belastingplichtige ook premieplichtig is voor de volksverzekeringen en de volgens artikel 12, eerste lid, van de Wet financiering sociale verzekeringen berekende heffingskorting voor de volksverzekeringen niet volledig kan worden verrekend met de volgens artikel 10 van de Wet financiering sociale verzekeringen berekende premie voor de volksverzekeringen, wordt het bedrag van de verschuldigde inkomstenbelasting, na toepassing van regelingen ter voorkoming van dubbele belasting, ook met dat niet verrekende deel verminderd.